

DENETLEME KURULU RAPORU

1- GİRİŞ

1-1. Konu

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun 01.01.2007 - 31.12.2007 dönemi hesap ve faaliyetlerinin, 3289 sayılı Kanuni Ana Statü ve diğer ilgili mevzuat ile yürürlükte olan tek düzen muhasebe mevzuatı ve ilkelerine göre idari, mali ve hukuki bakımdan denetlenmesinden ibarettir.

Denetleme kurumumuz 2007 yılı içerisinde çeşitli zamanlarda yaptığı toplantı ve incelemelerin ardından, Genel Kurula sunulmak üzere Denetleme Kurulu raporunun hazırlandığı toplantısını 25.02.2008 tarihinde Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu merkezinde yapmıştır.

1-2.Görev ve Yetki

Denetleme Kurulumuz iş bu denetleme işlemini 05.12.2006 tarihli, 26367 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu Ana Statüsü'nün 16. maddesinde sayılan görev ve yetkilerine istinaden yürütmüştür.

2- USUL İNCELEMELERİ

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonunun muhasebesi yeterli bir organizasyona sahip olup, Federasyon Merkezinde bilgisayara dayalı olarak kayıt altına alınmaktadır. Federasyonun incelenen dönemde kullandığı yasal defterlerin tasdikine ilişkin bilgi aşağıda tabloda gösterilmiştir.

| Defterin Nev'i | Dönemi | Noter Adı | Tarih | No |
|------------------|--------|-----------------|------------|-------|
| Karar Defteri | 2006 | Ankara 4.Noteri | 01.06.2006 | 14450 |
| Yevmiye Defteri | 2007 | Ankara 4.Noteri | 26.12.2006 | 38251 |
| Defteri Kebir | 2007 | Ankara 4.Noteri | 26.12.2006 | 38250 |
| Envanter Bilanço | 2007 | Ankara 4.Noteri | 26.12.2006 | 38252 |

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamı ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu görülmüştür.

3-HESAP İNCELEMELERİ

1- Temsil, Yetki, Satın alma, Harcama ve ödeme prosedürü

Federasyonu tüm resmi özel kurum ve kuruluşlara karşı temsil ve ilzama; Federasyon Başkanı M.Sait YAKUT, Başkan Vekili İskender MİNAR, Yönetim Kurulu Üyesi Abdülbaki MERT ve Genel Sekreter Osman GÜNAYDIN'dan herhangi ikisinin müşterek imzaları ile mümkündür

Satın alma veya harcamalarda; Temsil ve ilzama yetkili 2 kişinin imzaları ile hazırlanan istek listesi, Modern Pentatlon Federasyonu Yönetim Kurulu Başkanlığına yazılarak konuyla ilgili en az üç teklif almak ve bu tekliflerden en düşüğünden satın alma kararını vermek

suretiyle, fatura mukabili satın alma ve harcama işlemi gerçekleşmektedir. Söz konusu harcama faturalarının ödemelerinin tamamı bankadan ilgisine ödenmektedir.

2- 01.01.2007 – 31.12.2007 Dönemi Banka Hesapları inceleme dönemi itibariyle kurumun Banka Hesap Bakiyeleri aşağıdaki gibidir.

| HESAP ADI | ADET | (YTL) BAKİYE |
|--|-------|-------------------|
| Garanti - Anafartalar Şb.711/6299497 YTL Hs. | | 507,27 |
| Garanti - Anafartalar Şb.711/6299497 FON Hs. | 2.582 | 138.639,41 |
| TOPLAM | | 139.146,68 |

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun yukarıda yer alan bakiyeleri banka ekstrelerinden kontrol edilmiş olup, söz konusu ekstrelerinin birer nüshaları çalışma dosyamızda yer almaktadır.

3- Stoklar;

| MALZEME CİNSİ | ADET | TUTARI |
|-----------------------------|------|------------------|
| Stand Baskı (Afiş) | 1 | 885,00 |
| İşlemeli Tek Alt | 150 | 2.106,00 |
| İşlemeli Polo Yaka Sweth | 150 | 2.268,00 |
| Havalı Tabanca Hedef Kağıdı | 20 | 1.652,00 |
| Atış Poligonu Hedef Tahtası | 30 | 8.925,00 |
| M.Pentatlon El Kitabı | 200 | 2.006,00 |
| TOPLAM | | 17.842,00 |

4- Demirbaş ve malzeme stokları inceleme dönemi itibariyle Federasyon'un özerkleşmesinden sonra alınan bu tarihten sonra kuruluşun muhasebe kayıtlarında yer alan Demirbaşları toplamı 22.310,24 YTL.' dir.

| DEMİRBAŞ CİNSİ | ADET | TUTAR |
|---|------|------------------|
| GMS 501-S Muhasebe Yazılım Programı | 1 | 336,00 |
| P4 3.0 Intel İşlemci Bilgisayar | 1 | 1.732,24 |
| SAM-D-B20 (358225009752974) Cep Telefon | 1 | 595,00 |
| Haering Marka Havalı Silah Var-Gel Mak. | 12 | 13.098,00 |
| Portatif Atıcı Bankosu ve Karşılığı | 3 | 6.549,00 |
| Casper NEQ2400-8H15R Bilgisayar | 1 | 1.760,00 |
| Casper Nirvana CPR2400-9E95B Bilgisayar | 1 | 2.100,00 |
| Sharp XR-20X Projektör | 1 | 1.593,06 |
| Telsiz Çantası | 1 | 75,60 |
| Projeksiyon Çantası | 1 | 75,60 |
| Toshiba E-Studio 203 Fotokopi makinesi | 1 | 2.572,40 |
| Casio Kronometre | 20 | 1.652,00 |
| T5022 PMR El Telsizi | 6 | 417,72 |
| T5522 PMR El Telsizi | 6 | 417,72 |
| MS 48 4*12 Santral | 1 | 584,10 |
| FT10 Konsol Telefon Seti | 2 | 424,80 |
| Panasonic KX-TS500 Telefon | 9 | 265,50 |
| ID 12 Caller ID | 1 | 53,10 |
| Diamond Duvar Telefonu | 1 | 29,50 |
| Bekletme Müziği-Kablo-Kablo Kanalı | 250m | 560,50 |
| TOPLAM | | 34.891,84 |

5- Verilen Depozito ve Teminatlar; ASKİ'ye 221,90 YTL, Başkent Elektrik'e 95,84 YTL, Başkent Doğalgaz'a 166,80 YTL olmak üzere toplam 484,54 YTL'dir.

6- Verilen Sipariş Avansları Uğur Büro Mobilyaları'na 4.000,00 YTL, Osman Kutup Ltd.Şti.ne 13.811,05 YTL olmak üzere toplam 17.811,05 YTL'dir

7- Federasyonun satıcılara olan borcu; 1.917,50 YTL'dir.

8- Personele olan borç; 821,24 YTL'dir.

9- Vadesi gelmemiş vergi borcu 3.118,50 YTL, vadesi gelmemiş SSK prim borcu 407,54 YTL'dir.

10-. Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam geliri 666.078,35 YTL'dir. Söz konusu gelirlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GELİRLER | |
|---|-------------------|
| 31.12.2006 TARİHİNDEN DEVREDEN BÜTÇE | 92.451,87 |
| GSGM BÜTÇESİNDEN AKTARILAN PAY | 420.000,00 |
| SPOR TOTO TEŞKİLAT MÜDÜRLÜĞÜ | 150.000,00 |
| GENEL KURUL SENAS ÜCRETİ İADELERİ | 650,00 |
| KURS KATILIM ÜCRETİ | 2.300,00 |
| AVRUPA ŞAMPİYONASI OTEL+TRANSFER ÜCRETİ | 676,48 |
| GELİRLER TOPLAMI | 666.078,35 |

11- Giderler ve Harcamalar

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamaları toplamı 497.058,86 YTL.'dir. Söz konusu giderlerin detayı aşağıda yer almaktadır.

| GİDERLER | |
|---|-------------------|
| AMACA YÖNELİK GİDERLER | 440.770,76 |
| YURTIÇİ MÜSABAKALARI | 204.091,90 |
| YURTDIŞI MÜSABAKALARI | 83.983,30 |
| KAMPLAR | 79.383,29 |
| TOPLANTILAR | 10.533,08 |
| KONGRELER | 12.260,94 |
| KURSLAR | 2.395,54 |
| ARAŞTIRMA-TESPİT GEZİLERİ | 13.199,50 |
| DEMİRBAŞ ALIM GİDERLERİ | 34.891,84 |
| DİĞER GİDERLER | 31,37 |
| FEDERASYON GENEL YÖNETİM GİDERLERİ | 56.288,10 |
| GİDERLER TOPLAMI | 497.058,86 |

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun 01.01.2007 – 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan Gelir Fazlası 169.019,49 YTL'dir.

SONUC:

Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun 01.01.2007 – 31.12.2007 dönemi kayıt ve işlemlerinin denetimi ile ilgili hesaplar ve belgeler üzerinde yaptığımız çalışma genel kabul görmüş denetim ilke, esas ve standartlara göre yapılmıştır.

İncelememiz neticesinde;

- 1- Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun kayıtları usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayanmakta olup, bunların gerçeği yansıttığı ve defter kayıtlarının genel olarak kayıt nizamına ve tek düzen muhasebe uygulama genel tebliğlerinde belirtilen muhasebe ilkelerine uygun olduğu,
- 2- Raporun Hesap İnceleme bölümünde detaylı olarak belirtildiği üzere Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu'nun inceleme döneminde toplam gelirin 666.078,35 YTL olduğu,
- 3- Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun inceleme döneminde toplam gider ve harcamalarının toplamı; 497.058,86 YTL olduğu,
- 4- Türkiye Modern Pentatlon Federasyonu 'nun 01.01.2007 – 31.12.2007 dönemi gelir tablosunda yer alan gelirleri ve giderleri arasındaki fark olan gelir fazlasının 169.019,49 YTL olduğu,

ÖZVARLIK HESABI

Mevcutlar:

| | |
|--------------------------------|-----------------------|
| Banka Mevcutları | 139.146,68 YTL |
| Verilen Depozito ve Teminatlar | 484,54 YTL |
| Stoklar | 17.842,00 YTL |
| Verilen Sipariş Avansları | 17.811,05 YTL |
| Demirbaşlar | 34.891,84 YTL |
| TOPLAM | 210.176,11 YTL |

Borçlar:

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Birikmiş Amortismanlar | 34.891,84 YTL |
| Satıcılar | 1.917,50 YTL |
| Personele Borçlar | 821,24 YTL |
| Vadesi Gelmemiş Vergi Borcu | 3.118,50 YTL |
| Vadesi Gelmemiş SSK Prim Borcu | 407,54 YTL |
| TOPLAM | 41.156,62 YTL |

ÖZKAYNAK **169.019,49 YTL**

31.12.2007 tarihli bilanço da yer almaktadır.(EK-2)

Yapılan kontroller sonucunda yukarıdaki hesaplamaların gerçeği yansıttığı sonucuna varılmıştır.

Ayhan TUNCER
Denetleme Kurulu Başkanı

A.Ahsen KILIÇ
Denetleme Kurulu Üyesi

Mürsel AKÇAY
Denetleme Kurulu Üyesi

EKLER:

- 1- 01.01.2007 / 31.12.2007 dönemi gelir – gider tablosu
- 2- 31.12.2007 dönemi bilançosu